

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Кафедра фінансів

РЕФЕРАТ

кваліфікаційної роботи

на здобуття освітнього ступеня магістра

зі спеціальності фінанси, банківська справа та страхування за магістерською програмою професійного спрямування Державні та муніципальні фінанси на тему: «Управління єдиним казначейським рахунком у казначейській системі України»

Виконавець:

студент ЦВФН факультету
Матан Сергій Іванович

Науковий керівник:

к.е.н., професор кафедри фінансів

Дубовик Ольга Юхимівна

ОДЕСА – 2017

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність теми В умовах політичної, і, як наслідок, економічної кризи, підвищується роль установ, які акумулюють державні фінансові ресурси та здійснюють контроль за їх цільовим використанням. Однією з таких установ є Державна казначейська служба, створення якої було викликано потребою у ефективному управлінні значними грошовими коштами.

Створення системи, яка мала б бути незацікавленою ні в викривленні даних обліку і звітності, ні в затримці платежів, ні в управлінні фінансовими ресурсами на власний розсуд - є важливою проблемою державного управління. Тому запровадження системи казначейства стає об'єктивним процесом, а покладення на органи казначейства функцій касового виконання бюджету за доходами та видатками є логічним продовженням.

Система казначейства займає визначальне місце в управлінні фінансовими ресурсами держави. Саме вона є тим головним фінансовим інститутом держави, завдяки якому суттєвих змін зазнав процес управління видатками державного бюджету. Єдиний казначейський рахунок наочно показує реальний стан фінансів, однією з важливих функцій Єдиного казначейського рахунку є можливість покриття тимчасових касових розривів місцевих бюджетів та надання позичок Пенсійному фонду України.

Дослідженню проблеми функціонування Єдиного казначейського рахунку присвячено достатню кількість наукових праць таких видатних фахівців казначейської справи як С.О. Булгакова [2], П.Г. Петрашко [29], В.І. Стоян [68], С.І. Юрій [72], К.В. Павлюк [27], Р.Т. Макуцький [19], О.С. Даневич [70], Курганська Е.І. та інших.

Проте саме в світлі того, що останні зміни Бюджетного кодексу України, що безпосередньо стосуються Єдиного казначейського рахунку в ракурсі його наповнення, відбулися наприкінці 2014 року, дослідження в цій сфері за відсутності часу науковцями ще не здійснювалися.

Мета і завдання дослідження. Метою є пошук шляхів удосконалення процесу управління Єдиним казначейським рахунком

Завдання, які були поставлені на початку дослідження:

- виявити сутність єдиного казначейського рахунку;
- визначити єдиний казначейський рахунок як метод управління бюджетними коштами;
- дослідити питання здійснення позичок місцевим бюджетам для покриття тимчасових касових розривів й відкриття рахунків в органах Державної казначейської служби України;

- проаналізувати на субрахунку єдиного казначейського рахунку в Одеській області та динаміку надходжень та видатків по області;
- здійснити моніторинг позичок наданих з Єдиного казначейського рахунку на покриття тимчасових касових розривів місцевих бюджетів;
- проаналізувати залишки коштів на рахунках, відкритих на балансі органів Державної казначейської служби України в Одеській області;
- здійснити аналіз залишків коштів на рахунках, відкритих в Головному управлінні Державної казначейської служби України в Одеській області ;
- визначити напрями вдосконалення процесу управління єдиним казначейським рахунком;
- розробити пропозиції на основі зарубіжного досвіду управління єдиним казначейським рахунком;

Об'єкт дослідження. Вітчизняна система функціонування Єдиного казначейського рахунку.

Предмет дослідження. Управління Єдиним казначейським рахунком в казначейській системі

Методологічна основа роботи. При написання даної магістерської роботи для забезпечення повноти та достовірності здійсненого аналізу використовувались загальнонаукові і спеціальні методи, що дозволили зробити багатофакторний аналіз різних складових Єдиного казначейського рахунку та розробити шляхи удосконалення процесу управління ним:

- історичний метод дозволяє визначити підстави та історичну необхідність застосування Єдиного казначейського рахунку в бюджетній системі України;
- аналітичний метод та метод порівняння дозволяє прослідкувати динаміку Єдиного казначейського рахунку декілька років;
- графічний метод застосований для найбільш повної та наглядної демонстрації результатів, отриманих при дослідженні.

Магістерське дослідження базувалося на законодавчо-нормативній базі казначейського обслуговування бюджетів, звітності та аналітичних матеріалах Головного управління Державної казначейської служби України в Одеській області.

Новизна та практичне значення одержаних результатів. Зосередження на роботі конкретного територіального органу Державної казначейської служби України дозволило зробити аналіз функціонування Єдиного казначейського рахунку найбільш реалістичним з урахуванням

тенденцій цього часу, а не в минулому, чим забезпечується найбільше практичне значення одержаних результатів.

Погляд на проблему функціонування Єдиного казначейського рахунку з позиції безпосередньої участі у цьому процесі дозволили розробити конкретні пропозиції щодо удосконалення процесу управління Єдиним казначейським рахунком, втілення яких удосконалюватиме цей процес без зайвих затрат часу та фінансових вкладень.

Опис структури роботи. Завдання поставлені на початку дослідження визначили структуру роботи: вступ, три розділи, які містять 8 підрозділів, висновки, список використаних джерел та додатки. Обсяг роботи складає 95 сторінок, з них 73 сторінки основного тексту. Список використаних джерел містить 161 найменування. У роботі розглянуто 17 рисунків та 10 таблиць. Зміст роботи доповнений додатковим матеріалом, викладеним у 20 додатках.

Публікації. За результатами виконання кваліфікаційної роботи магістра подано 1 статтю: Управління єдиним казначейським рахунком: *практика та проблематика*.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У першому розділі «ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ФУНКЦІОНУВАННЯ ЄДИНОГО КАЗНАЧЕЙСЬКОГО РАХУНКУ» виявлено сутність єдиного казначейського рахунку; визначено єдиний казначейський рахунок як метод управління бюджетними коштами; досліджено питання здійснення позичок місцевим бюджетам для покриття тимчасових касових розривів й відкриття рахунків в органах Державної казначейської служби України.

У другому розділі «АНАЛІЗ ФУНКЦІОНУВАННЯ ЄДИНОГО КАЗНАЧЕЙСЬКОГО РАХУНКУ (НА ПРИКЛАДІ ОДЕСЬКОЇ ОБЛАСТІ)» проаналізовано залишки коштів на субрахунку єдиного казначейського рахунку в Одеській області та динаміку надходжень та видатків по області; здійснено моніторинг позичок наданих з Єдиного казначейського рахунку на покриття тимчасових касових розривів місцевих бюджетів; проаналізовано залишки коштів на рахунках, відкритих на балансі органів Державної казначейської служби України в Одеській області

У третьому розділі «ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ УПРАВЛІННЯ ЄДИНИМ КАЗНАЧЕЙСЬКИМ РАХУНКОМ» визначено напрями вдосконалення процесу управління єдиним казначейським рахунком; розроблено пропозиції на основі зарубіжного досвіду управління єдиним казначейським рахунком

ВИСНОВКИ

Проведене дослідження дозволило зробити висновки щодо поліпшення результатів оперативного управління коштами через ЄКР та вирішити проблеми касового управління коштами, які знаходяться в розпорядженні Державної казначейської служби:

- реалізувати оптимальний шлях платежів до бюджетів та розпорядників/ одержувачів бюджетних коштів;
- скоротити або зовсім не допускати залишки коштів на рахунках їхніх розпорядників;
- завершення впровадження повнофункціонального єдиного програмного забезпечення та створення інформаційно-обчислювальної системи;
- централізувати здійснення бюджетних платежів через систему органів ДКСУ.

АНОТАЦІЯ

Матан Сергія Івановича,

«Управління Єдиним казначейським рахунком у казначейській системі України»,

кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра зі спеціальності «фінанси, банківська справа та страхування» за магістерською програмою «державні та муніципальні фінанси»,

Одеський національний економічний університет

м. Одеса, 2017 рік

Кваліфікаційна робота магістра складається з трьох розділів. Об'єкт дослідження –Єдиний казначейський рахунок в казначейській системі

У роботі розглядаються теоретичні аспекти управління Єдиним казначейським рахунком в казначейській системі

Проаналізовано залишок коштів на єдиному казначейському рахунку в Одеській області та динаміку надходжень та видатків по області; проведено моніторинг позичок з Єдиного казначейського рахунку

Запропоновано шляхи покращення управління Єдиним казначейським рахунком в казначейській системі

Ключові слова: Єдиний казначейський рахунок, тимчасовий касовий розрив, позики на покриття тимчасових касових розривів, реєстраційні рахунки, спеціальні реєстраційні рахунки, залишок коштів на Єдиному казначейському рахунку, Державна казначейська служба України.

ANNOTATION

Matan Sergey Ivanovich,
«Management of a Single Treasury Account in the Treasury system of Ukraine»,
thesis for Master degree in specialty «Finance, Banking and Insurance»
under the program «state and municipal finances»,
Odessa National Economic University
Odessa, 2017

This thesis consists of three chapters. Object of research - Single Treasury account in Treasury system

The paper considers the theoretical aspects of managing the Unified Treasury Account in the Treasury System

The balance of funds is analyzed on a single treasury account in Odesa region and dynamics of revenues and expenditures in the region; The monitoring of loans from the Single Treasury Account has been monitored

The ways of improving the management of the Single Treasury Account in the Treasury system are proposed

Key words: Unified Treasury Account, Temporary Cash Break, Loans for Temporary Cash Derivatives Coverage, Registration Accounts, Special Registration Accounts, Remaining on the Unified Treasury Account, State Treasury of Ukraine.